

الاجابة النموذجية : طاردة محصلة التراكم والارساح
الستة اذارى س درجات مهاراتي موافق ٢٠١٦
(الجزء المعاكس بالمحاسبة)

التمرين الاول (٥٦ نقاط)

الحالة (١) : راس المال المصدر = $4250 = 200 \div 850.000 = 750.000 - 1.600.000$ سهم (١ن)
 القيد الادماج :

من / سندات المساهمة 770.000

علاوة اصدار (ص) 65.000

ارباح متحجزة (ص) 15.000

الج / راس المال () $= 200 \times 4250$

(٥,٥ ن)

850.000

الحالة (٢) : علاوة الاصدار المتبقية ل ص = $20.000 = 90000 - 110.000$
 راس المال المصدر = $3625 = 200 \div 725.000 = (25.000 + 20000) - 770.000$ (١ن)

(٥,٥ ن)

725.000

من ح سندات المساهمة 770.000
 راس المال () $= 200 \times 3625$

20.000

علاوة اصدار س

25.000

ارباح متحجزة

ما هو عدد الاسهم المصدرة الذي يحافظ على الهيكل الاصلي لحقوق الملكية $3500 = 200 \div 700000$ (١ن)

(٥,٥ ن)

700.000

من ح سندات المساهمة 770.000
 راس المال () $= 200 \times 3500$

45.000

علاوة اصدار ص

25.000

ارباح متحجزة

اقصى عدد من الاسهم يمكن اصدارها يتم بادماج كل عناصر راس المال الاصافي في راس المال العادي
 (١ن) $4350 = 200 \div 870.000 = (35.000 + 25.000 + 65.000 + 45.000) + 700000$

٥٦ نقاط

من ح / سندات المساهمة 770.000

علاوة اصدار (ص) 65.000

ارباح متحجزة (ص) 35.000

(٥,٥ ن)

870.000

= () 200×4350 راس المال

(٥,٥)

التمرين الثاني (٥٤) نفاط
قيد الشراء

من ح / حصص المساهمات 900

رأس المال 1×300
علاوة اصدار 2×300

حساب الشهرة :

$$= \text{تكلفة الشراء} - \text{صافي الأصول بالقيمة العادلة} = 300 - 900 = 570 \quad 300 - 900 = (80 - 410) = -900$$

قيد تحويل الأصول والخصوم B:

من ح / اصول الشهرة 410
570

(١)	900	حصص المساهمات
	80	الديون

الميزانية الموحدة الشركة A بعد الادماج

(١)

العناصر	الشركة A	الموحدة الشركة A
الاصول : الشهرة اصول مادية	410 + 570 + 770	1.750
الديون	170	250
رأس المال	500	300 +
علاوة اصدار	50	600 +
ارباح محتجزة	50	0 +
المجموع		1.750

٥٤ نفاط

م. عبد السلام فتحور



الجنيه المصري = الجنيه الاعلى
Central Bank of Egypt

الفعـل 02:

QUESTIONS

1/ Answer the following questions according to the text : (6pts)

a- How many paragraphs are there in the text ?

There are three (03) paragraphs in the text. 1/1

b- What do securities and commodities include ?

Securites include stocks and bonds, and commodities include precious metals or agricultural goods. 1/1

c- What do financial markets facilitate ?

Financial markets facilitate the raising of capital, price discovery, the transfer of liquidity and the international trade.

d- In which tense the verbs of the text are conjugated ?

The verbs of the text are conjugated in the simple present.

2/ Find in the text words closest in meaning to the following : (4pts)

a) equities = stocks ①

b) prices= costs ①

c) corporates = firms ①

d) goods = commodities ①

3/ Translate the following terms into English :6(pts)

① insurance التأمين

securities الأوراق المالية

① transactions الصفقات

liquidity السيولة

① Bonds السندات

supply and demand العرض والطلب

4/ Translate the last paragraph into Arabic. (4pts)

الخير لك في كل مكان (Good Luck) - مصطفى عاصم

University of Batna
faculty of Economics,
Master's Department
M1-Accounting Audit
Second Term English Exam

Name:.....

Surname:.....

Group:.....

TEXT

A financial market is a market in which people and entities can trade financial securities, commodities, and other fungible items of value at low transaction costs and at prices that reflect supply and demand. Securities include stocks and bonds, and commodities include precious metals or agricultural goods.

There are both general markets (where many commodities are traded) and specialized markets (where only one commodity is traded). Markets work by placing many interested buyers and sellers, including households, firms, and government agencies, in one "place", thus making it easier for them to find each other. An economy which relies primarily on interactions between buyers and sellers to allocate resources is known as a market economy in contrast either to a command economy or to a non-market economy.

In finance, financial markets facilitate the raising of capital (in the capital markets), price discovery, the transfer of liquidity (in the money markets) and the International trade (in the currency markets), and are used to match those who want capital to those who have it.

الموضوع الثاني (١٠ ن)

شركة المساهمة (SPA) "التجهيز الإلكتروني" تأسست بتاريخ 2008/04/20 برأس مال قيمته 18.000.000 دج مقسم الى 18.000 سهم. في 2012/06/25 قررت الجمعية العامة الاستثنائية للشركة زيادة في رأس المال كما يلى:

- إدماج جزء من الاحتياطات مقابل إصدار 3.000 سهم جديد للشركاء، "كمال" بحوزته 2.400 سهم، و "سلیمان" بحوزته 900 سهم.
- استخدم الشرك "كمال" كل حقوقه للحصول على أقصى عدد ممكن من الأسهم الجديدة، والشرك "سلیمان" باع من حقوقه بقيمتها النظرية، ما سمح له بالحصول على مليون 420.000 دج.
- قيمة سهم الشركة قبل الزيادة 4.900 دج.

المطلوب:

- 1/ ما هي تسمية الأسهم التي تقابل هذا النوع من الزيادة في رأس المال وأي نوع من الحقوق تحوله (دون شرح)؟ احسب القيمة النظرية لهذا الأخير (02 ن).
- 2/ سجل ماحسيا الزيادة في رأس المال (02 ن).
- 3/ ما هو عدد الأسهم الجديدة التي تحصل عليها "كمال" (02 ن)؟
- 4/ حسب القيمة الإجمالية لأسهم "كمال" قبل وبعد الزيادة في رأس المال (02 ن).
- 5/ ما هو عدد الحقوق التي تنازل عنها الشرك "سلیمان" و عدد الأسهم التي تحصل عليها، ثم احسب عدد الأسهم التي تصبح بحوزة "سلیمان" بعد الزيادة في رأس المال (02 ن).

ملاحظات للمطالبة:

- **اصنافية**
 - **يؤذن للطلال(ة)** وضع أرقام الحسابات دون تسميتها
 - **شئر** العمليات غير ضروري، يكفي وضع الشانة ملائمة

۱۰۷

مِنْهُمْ مَنْ يَعْلَمُ (١٠)

في 2013/12/31 تحصلنا من ميزانية شركة أموال (SPA) نشاطها تجاري على المعلومات الآتية :

رأس المال 8.000.000 دج، حصه، نصفها مدفوع منذ ستين و الأربعينات منذ سنة، أما الباقى لم يطلب بعد؛

احتياط قانوني (Réserves légales) 200.000 دج؛

احتياط نظامي (Réserves statutaires) 1.000.000 دج؛

احتياط مقتني (Réserves réglementées) 500.000 دج؛

$$500.000 = 500.000 - 2.400.000 \times 50\% = 500.000 دج.$$

* متوجبات لا تخضع للضريبة = 500.000 دج، * تسييرات على الضرائب لدورة 2013 = 600.000 دج.

بعد احتساب الضريبة، تخصص الشيحة كما يلى :

- الاحتياط القانوني كما ينصه القانون؛
- فوائد المساهمات (INTERETS STATUTAIRES) بمعدل %5؛
- الاحتياط النامي بقيمة بحددها الشركاء في الجمعية العامة؛
- من الرصيد، أحقر اضاف للمسير، غير خاضع للضريبة على الربح، بمعدل 10%؛
- الرصيد حسب قرار الشركاء.

نعتقد الجمعية العامة العادلة بتاريخ 20/05/2014 و قررت ما يلى :





- الاختياط النظامي قيمته 338.750 دج:
- الربح (DIVIDENDE) المخصص للحصص الامالية قيمته 1.200.000 دج:
- الرصيد بعد الفوائد المتداولة (SUPERDIVIDENDES) بحل من جديد.

سدلت الفوائد بنها في 25/05/2014

المطلوب :

- 1- جدول توزيع الشانج (05 ن):
 2- قيود توزيع الشانج (03 ن):
 3- القيد المتعلق بتسوية الضرائب في 2014/04/30 و تسبيقات سنة 2014

كل العمليات المالية تمت بنكًا

UNIVERSITE DE BATNA
FAC S.C.ECONOMIQUES/COMMERCIALE & GESTION
2013/2014
MASTER 1 AUDIT COMPTABLE SEMESTRE 2
MODULE : COMPTABILITE DES SOCIETES
CONTROLE S2

BENBERRAH SAMIR
(3) عدد أسهم الشركة "كمال" الجديدة:

$$6/(تخصيص حق) قديم سهم = 400 \text{ سهم مجاني جديد.}$$

(4) قيمة أسهم الشركة "كمال".

المبلغ	القيمة	العدد	الأسهم
11.760.000	4.900	2.400	قبل الرؤادة
0	0	400	الرؤادة
11.760.000	4.200	2.800	بعد الرؤادة

(5) عدد الحقوق التي تزال عنها الشركة "سلمان".

$$\text{مبلغ مقوض (420.000 دج)} \div \text{قيمة نظرية الحق التخصيص} = 600 \text{ حق تخصيص بقى بحوزته} = 600 - 900 = 300 \text{ حق تخصيص.}$$

$$\text{عدد الأسهم الجديدة المجانية التي يحصل عليها} = 300 \div 300 = 6 = 6 \text{ سهم.}$$

$$\text{بعد الرؤادة في رأس المال تصبح بحوزة الشركة "سلمان": } 900 \text{ سهم قديم} + 50 \text{ سهم جديد مجاني} = 950 \text{ سهم.}$$

الموضوع الثاني(10 ن):

الرسبيق الثالث في 2014 من 2013/10/20 إلى 2013/10/20	-
الدولة - الشراب على الشانج (رسبيقات 2014)	4440
بوق الحسليات الجارة	512

رأس المال = $18.000.000 \div 18.000 = 1.000$ دج للسهم (قيمة اسمية).
 الرؤادة في رأس المال بذبح الاحتياطات بـ 3.000 سهم جديد يتم بالقيمة الاسمية للسهم * 3.000 دج = 3.000.000 دج.
 حسب المعطيات، قيمة السهم قبل الرؤادة = 4.900 دج.

(1) تسمية الأسهم الجديدة
أسمهم مجانية"

Doit d'attribution = D.A -

لدينا 18.000 سهم قديم معناه D.A 18.000 للحصول على دج 3.000 سهم جديد $\frac{1}{6}$ لواحد 1 جدد مجاني.

القيمة النظرية لحق التخصيص:

الأسهم	العدد	القيمة	المبلغ
قبل الرؤادة	18.000	4.900	88.200.000
الرؤادة	3.000	0	0
بعد الرؤادة	21.000	4.200	88.200.000

الخسارة = 700 دج للسهم = حق التخصيص الواحد (بعضه)
 الحصول على سهم جديد = $700 \times D.A 06 = 4.200$ دج.

(2) قدر الرؤادة في رأس المال :

رأس مطلوب مدفوع (محض)	1013	106
احتياطات		

ملاحظة : قد يقترح (ويقبل) قيد آخر بالنسبة لأجزء المسير الإضافية كحساب 63% لـ“أعباء المستخدمين

أبناء المستخدمون	100.000	الشركةاء - الحسابات الباطلية	100.000
455			
63			
457			
155			

قد تدخل حصل الشكاء إلى حسامهم الحراري (غير الحراري)

٢٠١٣/٥/٢٥	قد ترصيد الحصص للشركاء الجاربة
الشركاء - الحسابات الجاربة	
بنوك الحسابات الجاربة	

3-القيود المتعلقة بتسوية الخصوبة في 2013/04/30 وتسهيلات سنة 2013 (نـ)،

الصربيه الواجه الدفع لدوره 2013/12/31	الصريبيه لدوره = 25.000 دج	السيسيقات المدفوعة في 2013/12/31	الصريبيه لدوره = 600.000 دج (أكبر من الصربيه - 25.000 دج)
الصربيه على ناتج الأنشطة العادمة	575.000	- الصربيه على الناتج	575.000

١٦ ترصد المشربية من التشجية / 31/12/2012

الضرائب على الربح السنوية على شانغ الائشطة التجارية	695		
التسبيقات الأولى في 2014 من 20/04/2014 إلى 20/03/2014 = انطلاقاً من التسبيقات الثالثة المدروقة في 2013 لأن حسابه من صربيا 2013 غير ممكن إلى غاية تسويتها في 30/04/2014.			
المدروقة في 2013 لأن حسابه من صربيا 2013 غير ممكن إلى غاية تسويتها في 30/04/2014.			
الدولة - الضرائب على الشانج (تسبيقات 2013) 3 + 600.000 دج	4440	545	

تسوية ضريبة في 2013 2014/04/30 ترصيد التسيفات على 2013 = 600.000 دج > الضريبة المستحقة 575.000 دج تبقى

٤٤٤١	٢٥,٠٠٠ د.ج - مصانع المؤسسة	الدولة - الضرائب على الشانع (٢٠١٣)	٥٧٥,٠٠٠
٤٤٤٠	٢٥,٠٠٠ د.ج - مصانع المؤسسة	الدولة - الضرائب على الشانع (٢٠١٣)	٥٧٥,٠٠٠

***الرسaque الشانq في 2014 مه من 20/05/2013 لـ 20/06/2013**

***الرسaque الحقيق في 2014 ضرورة = 30% × 575,000 = 172,500 دج**

***فائض مسدد في التسقة الأول = 200,000 دج - 172,500 دج = 27,500 دج**

***فائض مسدد في التسقة الثاني = 25,000 دج - 25,000 دج = 0 دج**

الكلمات المهمة (10) :

- تجديد بروتوكول اتفاقية (C.C.U) سنتي التشريعية رقم ٢٠١٣	تجدد المبالغ المخصصة
2,400,000	الشحة المحاسبية
500,000	+ أبناء لا متقطع
500,000	مندوبيان لا متقطع
X	-أجرة المسير الافتراضية
2,400,000 - X	= شحة جانبيه خاصه بالضربيه

أحدة المسن الاصغر متوحفات لا تُخضع 500,000 X

النسبة المئوية	نسبة توزيع صافية	نسبة توزيع صافية
٣٠٠,٠٠%	٩٥,٢٥٪	٦١,٧٥٪
٩٠,٠٠ - ١٨٠,٠٠	٠,٣٧٥ - ٠,٧٥	٠,٣٧٥ - ٠,٧٥
٠,٣٠ - ٠,٣٣	٥,٥٪ - ٦,٥٪	٣,٣٪ - ٤,٣٪

أخطاء اختياري 338.750

أحد المعايير الإضافية $X = \%10 (1.071.250 - 0,7125 X)$

0.000	2.400.000
-------	-----------

نسبة الجملة جدول توزيع الناتج

٢.٣٠٠,٠٠٠ دج تتبّع جانبيه خاضعة للضريبة جره المسبّر او الصنفية ٦٠٨,٥٥٥,٥٧ دج

رسید مدل من جدید	دج 100,000.	دج 900,000.
فوناد ممتازة(00) دج - دج "فوناد المساهمات" دج 1,200,000.		
صيغ		
حفاظ نظافه		
فوناد المساهمات		
حفاظ صافيه تقع	% 5	
حفاظ قنوب		
دج 86,250		
دج 1,725,000.		

قيود توزيع السائل (03 ن) -2
2014/05/20

١٠٦	١٠٦	٤٥٧
٣٣٨,٧٥٠	٣٣٨,٧٥٠	
٨٦,٢٥٠	٨٦,٢٥٠	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	

الاجابة على هذا العيد تتحقق للحصول على ذي نفاط

التصحيح النموذجي لإمتحان الدورة العادية في مقياس تدقيق ومراقبة الحسابات



الإجابة عن السؤال الأول:

أولاً - مفهوم الإتفاقيات التي تتطلب ترخيص الجمعية العمومية للمساهمين:

تعد اتفاقيات منظمة كل إتفاقية تخضع لترخيص الجمعية العمومية للمساهمين، وهي الإتفاقيات إما المتعلقة بالعمليات غير الجارية، أو المتعلقة بالعمليات الجارية والتي لم تبرم في ظل ظروف عادية على أن تكون هذه الإتفاقيات قد قدمت بين الشركة وأحد القائمين على الإدارة على نحو مباشر أو غير مباشر أو عن طريق وسيط. (1ن)

ثانياً - مسؤولية محافظ الحسابات في فحص الإتفاقيات: يتعين على محافظ الحسابات القيام بما يأتي:

1- طلب المعلومات عن الإتفاقيات : يتعين على محافظ الحسابات تذكير المسيرين بطبيعة المعلومات التي يتعين عليهم تقديمها له حول الإتفاقيات المبرمة بين الشركة وأحد القائمين على إدارتها. (1ن)

2- دراسة الإتفاقيات: على محافظ الحسابات فحص كافة الإتفاقيات المنظمة والحرمة ليقدر طابعها المتعلق بالعملية الجارية التي تمت ضمن شروط عادية، بغرض تحديد ما إذا تعلق الأمر باتفاقية منظمة أولاً. والتأكد فيما إذا كان يجب أن تكون الاتفاقية مرخصة، وإذا إكتشف عدم خضوعها للترخيص عليه أن يستعلم من القائمين على إدارة الشركة عن أسباب ذلك. (1ن)

3- تحضير المعلومات عن الإتفاقيات التنظيمية: وهي:

• عدم الإتفاقيات الخاضعة لموافقة الجمعية العامة أو الجهاز التدابلي المؤهل؛ (0.5ن)

• أسماء المتصرفين أو المدراء العامين المعينين أو أعضاء المكتب المسير أو مجلس المراقبة، حسب الحالة، والمسيرين أو الشركاء في الشركات ذات المسؤولية المحدودة أو أي من الأشخاص المعينين الآخرين المنصوص عليهم في القانون أو الأنظمة أو القوانين الأساسية؛ (0.5ن)

• طبيعة موضوع هذه الإتفاقيات؛ (0.5ن)

• ظروف إبرام هذه الإتفاقيات، لاسيما الإشارة إلى الأسعار أو التعريفات المطبقة، الرسومات والعمولات المقدمة، آجال الدفع الممنوحة، الفوائد المشترطة والضمانات الممنوحة، وعند الاقتضاء، كل المؤشرات الأخرى التي تسمح للمساهمين والشركاء أو المنخرطين بتقدير الفائدة التي تنتج عن إبرام اتفاقيات تم تحليلها. (0.5ن)

ثالثاً - مسؤولية محافظ الحسابات في التقرير عن الإتفاقيات:

على محافظ الحسابات أن يقدم تقريراً خاصاً حول الإتفاقيات المنظمة، موجهاً لإعلام أعضاء الجمعية العامة والجهاز التدابلي المؤهل الذي تم استدعاؤه لموافقة أو الفصل في تقريره، ويتضمن هذا التقرير الخاص، الإتفاقيات التي تم إخطار محافظ الحسابات بها أو التي اكتشفها بمناسبة أداء مهام الرقابة المسندة إليه. وعند إعداد هذا التقرير على محافظ الحسابات مراعاة الآتي:

- أن لا يقدم في التقرير أي رأي حول جدوى أو صحة أو ملائمة الاتفاقيات.(1ن)
- استعراض الاتفاقيات التي قدمت للجمعية العامة للمصادقة عليها، تحديد المستفيدين منها، طبيعة الاتفاقيات وموضوعها، شروط تنفيذها.(1ن)
- أن يقوم بالذكر بوجود الاتفاقيات الموقعة عليها في السنوات السابقة من طرف الجمعية العامة والجهاز التدابي المؤهل، والتي لا تزال سارية المفعول.(1ن)
- أن يشير في التقرير إذا تم إبلاغه باتفاقية غير منخص بها من طرف جهاز التسيير المؤهل، وإلى الظروف التي كانت السبب في عدم تطبيق إجراء الترجيح.(1ن)
- وحتى في حالة عدم وجود اتفاقيات تنظيمية صادقت عليها الشركة عليه إعداد تقرير خاص يبين فيه ذلك.(1ن)

الإجابة عن السؤال الثاني:

من الأسباب التي قد تقف وراء إمتناع محافظ الحسابات عن إبداء الرأي ما يأتي:

*رفض المصادقة لعدم الموافقة le refus de certification pour désaccord: من أسباب ذلك:

- إكتشاف تحريفات وأخطاء جوهرية في الحسابات ورفض إدارة المؤسسة تعديلها.(1ن)

- أن إعداد الحسابات لم يتم وفق المتطلبات القانونية.(1ن)

*رفض المصادقة لحدودية التدقيق le refus de certification pour limitation ، في حالة إذا كان التدقيق محدود نتيجة

لوضع العميل حدود لعمل المدقق أو نتيجة أسباب لخارج عن إرادة المدقق.(1ن)

*رفض المصادقة لعدم التأكيد (اليقين) le refus de certification pour incertitude ، عندما يستحيل على المدقق

تكوين رأي حول القوائم المالية أمام حالات مختلفة لعدم التأكيد.(1ن)

الإجابة عن السؤال الثالث:

على محافظ الحسابات تقديم التقرير عن الأحداث الجنحية بعد أن يتتأكد من مدى أهمية الأفعال المكتشفة وما ينجر عنها من متابعات قضائية اتجاه الشركة أو مسؤوليتها بسبب:

- التغيير الكبير الذي تحدثه في الوضعية الصافية للشركة. (0.5ن)
- تؤدي إلى تفسير خطأ لاتجاهات نتائج الشركة. (0.5ن)
- الأضرار التي تسببها للشركة أو لآخرين. (0.5ن)

وعليه إيداع التقرير عن الأحداث الجنحية قبل تقديم التقرير العام، (0.5ن) على أن يتضمن النقاط الآتية:

- تذكير بمواد القانون التجاري التي تنص على وجوب قيام محافظ الحسابات بالإبلاغ عن الأحداث الجنحية. (1ن)
- تحديد الشركة المعنية بالتبليغ. (1ن)
- شرح تفصيلي للأفعال المكتشفة مع الإشارة إلى المواد التي تمنعها. (1ن)
- تحديد المسؤولين عنها. (1ن)

التصحيح النموذجي لإمتحان الدورة العادية في مقياس منهجية التدقيق



خاص بطلبة ماستر 1 تدقيق محاسبي

الإجابة عن السؤال الأول: المقارنة بين المدقق الداخلي والمدقق التعاوني: (6ن)

المدقق التعاوني	المدقق الداخلي	
الجهة التي عينت المدقق.(1ن)	الأمر بال مهمة: -الإدارة العامة للمؤسسة.(0.5ن) -أو أي رئيس مصلحة بعد موافقة الإدارة العامة.(0.5ن)	جهة التي جهه إليها قرير (2ن)
1-تحرير التقرير. 2-إيداع التقرير. 3-مناقشة التقرير مع الجهة التي عينت المدقق.	1-إعداد التقرير الأولي عن المهمة. 2-مناقشة محتوى التقرير مع الأشخاص المدققة أعمالهم. 3-إعداد التقرير النهائي وتسليمها. 4-متابعة تنفيذ التوصيات.	طوابع التقرير (من)
تقارير خاصة لا تنشر.(1ن)	تقارير داخلية لا تنشر.(1ن)	أهمية نشر قرير (2ن)

الإجابة عن السؤال الثاني: من مداخل إجراء المقارنة ما يأتي: (5ن)

- مقارنة بيانات مالية مع بيانات مالية أخرى لنفس السنة. (1ن)
- مقارنة بيانات مالية مع بيانات غير مالية لنفس السنة. (1ن)
- مقارنة بيانات مالية للسنة الحالية مع بيانات مالية للسنة (أو السنوات) السابقة.(1ن)
- مقارنة بيانات المؤسسة محل التدقيق مع بيانات مؤسسة أو مؤسسات تمارس نفس النشاط.(1ن)
- مقارنة البيانات المالية للمؤسسة محل التدقيق مع توقعات المدقق.(1ن)



الإجابة عن السؤال الثالث: على العموم تتمثل فوائد استعمالات أوراق العمل في:(5ن)

- أن يستفيد منها المدقق في إعداد تقريره النهائي للسنة المنتهية.(1ن)
- قد تحتاج المؤسسة إلى بعض المعلومات يمكن أن ترجع إلى المدقق للإطلاع عليها.(1ن)
- عند تدقيقه للسنوات التالية يمكن أن يرجع المدقق إلى السنوات السابقة.(1ن)
- إذا عين مدقق جديد من واجب المدقق القديم أن يساعد ويزوده بالمعلومات الضرورية.(1ن)
- احتياج جهات أخرى (محاكم، بنوك، مستثمرين، مصلحة الضرائب...) لمعلومات تطلبها من المدقق.(1ن)

الإجابة عن السؤال الرابع:

إن المدقق غير مسؤول عن الأحداث اللاحقة التي تأتي بعد تاريخ الميزانية لأن الأعمال التدقيقية تنتهي بتحرير التقرير والمسؤولية في الإبلاغ عن هذه الأحداث تنتهي بمناقشة التقرير ونشره، إلا في حالات معينة منها المرتبطة بالأحداث اللاحقة التي يتم إكتشافها بعد نشر القوائم المالية (1ن) ، وفي الأساس هذه الأحداث هو غير مسؤول لا عن تدقيقها ولا عن الإبلاغ عنها إلا إذا كانت قد حدثت في تاريخ سابق لتاريخ نشر القوائم المالية وهنا تكون مسؤولية المدقق كالتالي :

- **الحالة الأولى:** إذا تم إكتشاف هذه الأحداث في تاريخ قريب من موعد نشر التقارير المالية للسنة المowالية عنها لا يتطلب الأمر قيام المدقق بإصدار تقرير جديد أو تعديل القوائم المالية بل عليه فقط التأكد من أن الإفصاح عن هذه الأحداث في التقارير المالية للسنة الجديدة قد تم بالشكل المناسب.(1ن)
- **الحالة الثانية:** إذا كان تاريخ إكتشاف الأحداث قريب من تاريخ نشر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في هذه الحالة على المدقق أن يطلب من المؤسسة تعديل القوائم المالية لتأخذ بالحدث الجديد، ومن ثم يقوم بإعداد تقرير جديد يرفق بالقوائم المالية المعدلة التي يتم نشرها.(1ن) وإذا لم توافق المؤسسة على تعديل القوائم المالية عليه إصدار تقرير جديد يلغى التقرير القديم ويطلب فيه من مستخدمي القوائم المالية عدم الاعتماد على التقرير القديم.(1ن)

UNIVERSITY OF BATNA

DEPARTEMENT OF ECONOMY

FIRST YEAR MASTER AUDIT G1+3

LECTURER/M.YOUSFI KENZA



CORRECTION OF THE EXAM

a) Comprehension

1. b
✓ 2. a) T b) T c) F d) T
✓ 3 . (§ 1)
✓ 4. a) investment code b) frame work .
✓ 5. a) it's to diversify and modernize the economy
 b) it's the principle of freedom to invest in any and all activities .
 c) they are open to privatization

b) Texte exploration

- ✓ 1. a) seeking ; b) provides
✓ 2.

	prefixes	roots	suffixes
Ex: indirectly	in	direct	ly
investment	-	invest	Ment
inequality	In	Equal	Ity
increased	-	increase	Ed

✓ 3. A) what has been in effect since 2001 ?

b) what have important steps been taken for

✓ 4. d - b - a - c .

ماستر 1 تدقيق محاسبي

خاص بالإدارة

قسم التسيير

2013/05/20 يوم الثلاثاء

امتحان الرقابة و الادناعات الجبائية

5

السؤال الأول: ضع علامة (X) أمام الاجابة الصحيحة

<input checked="" type="checkbox"/>	200% من مجمل الرسم	في حالة ثبوت التدليس من أجل التهرب من الضريبة تفرض غرامات جبائية مساوية لـ _____
	50% من مجمل الرسم	(م) 2/216 من قانون الرسم على رقم الاعمال _____
	100% من مجمل الرسم	ان
	15 يوم	يراقب المفتش التصريحات ويطلب بتقديم التوضيحات كتابياً و يتحصل على الرد من
	25 يوم	المكلف بالضريبة في مدة أقصاها (المادة 19 ق إ ج 2014) _____
<input checked="" type="checkbox"/>	30 يوم	ان
	120 يوم	مؤسسات تأدية الخدمات والتي رقم أعمالها السنوي لا يتجاوز 1000000 دج، لا
<input checked="" type="checkbox"/>	90 يوم	يمكن تحت طائلة بطلان الاجراء أن تستغرق مدة التحقيق في عين المكان أكثر من
	09 أشهر	ان
	20 يوم	في حالة إشعار بإعادة التقويم المفصل و الذي كان بعد التحقيق في محاسبة المكلف
	01 شهر	الذي له أجل ليرسل ملاحظاته أو قبوله بـ: _____
<input checked="" type="checkbox"/>	40 يوم	
<input checked="" type="checkbox"/>	50000 إلى 50000	يعاقب كل شخص أو شركة ترفض منح حق الاطلاع على الدفاتر و المستندات و
	5000 إلى 1000	الوثائق بغرامة جبائية تقدر بـ: _____
	10000 إلى 5000	ان

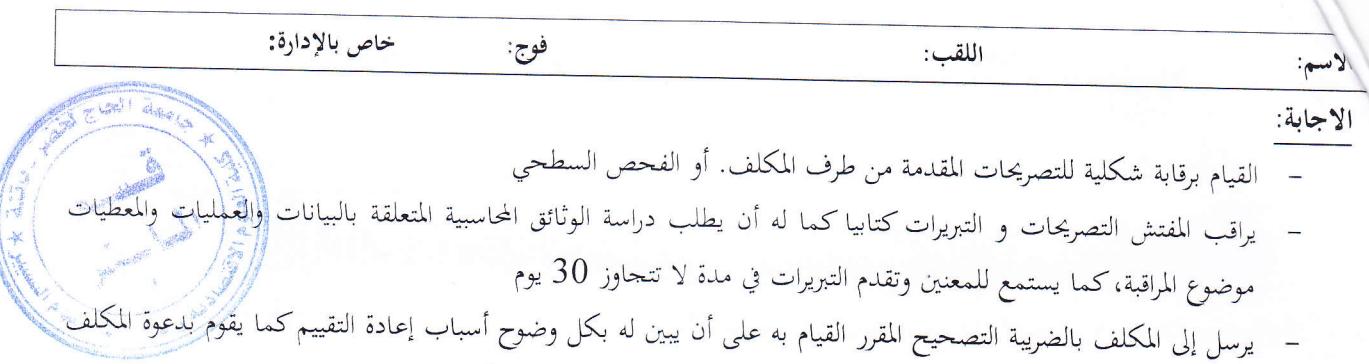
السؤال الثاني: أجب بتصحٍ أو خطأ _____

أ- بيت في الشكاوى التابعة لاختصاص كل من:

- رؤساء مراكز الضرائب ورؤساء المراكز الجوارية للضرائب في أجل 03 أشهر خطأ. الصحيح 4 أشهر- المدير الولائي الضرائب 06 أشهر صحيح- الرئي بالموافقة من الأدارة المركبة 08 أشهر صحيح- الشكاوى المتعلقة بنظام الضريبة الجزاية الوحيدة 04 أشهر خطأ.الصحيح 2 شهرين خطأ. الصحيح 4 سنواتب- بتقادم عمل الإدارة الجبائية بـ (3) سنوات إلا في حالة وجود منورات تدلisyie خطأ

ج- لا تدخل الشكاوى الجبائية في اختصاص الطعن النزاع عندما يكون الغرض منها الحصول إما على استدرارك الأخطاء المرتكبة في وعاء

الضريبة أو في حسابها، أو الاستفادة من حق ناتج عن حكم تشرعي أو تنظيمي خطأد- يعاقب بغرامة مالية من 5000 دج إلى 10000 دج كل من يعرقل ادارة الجبائية في ممارسة حق الاطلاع خطأ. الصحيح إلى 50000السؤال الثالث: قدم شرحًا مختصرًا لكل مراحل اجراء عملية الرقابة الجبائية (في إطار قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2014).5



- القيام برقة شكلية للتصريحات المقدمة من طرف المكلف. أو الفحص السطحي
- يراقب المفتش التصريرات و التبريرات كتابيا كما له أن يطلب دراسة الوثائق المحاسبية المتعلقة بالبيانات والعمليات والمعطيات
- موضوع المراقبة، كما يستمع للمعني وتقدم التبريرات في مدة لا تتجاوز 30 يوم
- يرسل إلى المكلف بالضريبة التصريح المقرر القيام به على أن يبين له بكل وضوح أسباب إعادة التقييم كما يقوم بدعوة المكلف إلى الإعلان عن الموافقة أو تقديم ملاحظاته في أجل 30 يوم وبعد عدم الرد في الأجل المتبقي قبول ضمني.
- كما يتم المفتش التحقيق في المحاسبة بمقر المؤسسة الاقتصادية أو بنقل الوثائق المحاسبية المطلوبة من المفتش إلى مصلحة الضرائب
- ومهما كان سند حفظ المعلومات .
- كما يمكن أن يتم الشروع في إجراء التحقيق في مقرات المكلف (عين المكان) بعد إشعاره مسبقا مع ميثاق حقوق وواجبات
- يمنحه مهلة 10 أيام من تاريخ استلام الإشعار بالتحقيق. التحقيق يتضمن وسائلين هما: التحقيق الحاسبي(VC) ، و
- التحقيق العميق في مجمل الوضعية الجبائية(VASEF) . أما في حالة الرقابة المفاجئة يتم تسليم الإشعار للمعني بالأمر في اليوم
- الذي تتم فيه العملية
- لا تستغرق مدة التحقيق بعين المكان الأجال القانونية، المادة 20-1 الفقرة الخامسة من ق اج 2014.
- يمكن للمكلف أن يستشيره أو ينوب عنه (الموكل) إلا أن حضوره ليس ضروريا أثناء الرقابة المفاجئة لمعاينة العناصر المادية و التي
- تفقد قيمتها في حالة ما إذا تم تأجيلها.
- يجب معاينة نهاية التحقيق في عين المكان عن طريق محضر يستدعي المكلف بالضريبة الحق معه لتأشيره، وتوضع الإشارة عند
- الاقتضاء في المحضر في حالة رفض توقيعه من طرف المكلف بالضريبة.

السؤال الرابع: بصفتك صاحبة شركة وأردت تقديم شكوى نزاعية جبائية يفوق مبلغها خمسة ملايين دينار (50000000 دج)

ما هي الإجراءات القانونية الواجب القيام بها: أ- لدى الإدارة الجبائية ب- لدى القضاء.

الإجابة: أ- لدى الإدارة الجبائية

- توجه الشكالية إلى السيد مدير الضرائب للولاية م70 ق اج 2014 من السنة الثانية ومستوفية لكل الشروط
- الشكلية م73-1 ، وإرجاء دفع القدر المتنازع فيه مع دفع مسبق يساوي 20% من هذه الضرائب وقد حددتها المواد 73-75 من قانون الإجراءات الجبائية .

- يتم النظر في الشكوى من قبل المصلحة التي أعدت الضريبة في أجل (08) أشهر مع تبيان الأسباب و أحكام المواد التي بنيت

عليها الضريبة ويجب أن يرسل القرار إلى المكلف مقابل أشعار بالاستلام.

- في حالة الرد السلبي يمكن اللجوء إلى لجنة الطعن المركزي في أجل (04) أشهر ابتداء من تاريخ استلام قرار الإدارة م 80، و

ننتظر قرار لجنة الطعن لمدة (04) من تاريخ تقديمها إلى رئيس لجنة الطعن المركزي، وفي حالة عدم الرد في الأجال السالفة الذكر

يعتبر رفض ضمئيا للطعن، وهنا يمكن أن تتم رفع دعوى أمام القضاء لدى المحكمة الإدارية. م 81-2 ق اج 2014 .

- ب- لدى القضاء.

بالتوفيق للأستاذ بحشاشي راج